

AZIENDA SPECIALE FODOM SERVIZI

Sede Legale: Via Sorarù 59 - 32020 Livinallongo del Col di Lana (Belluno)

Iscritta al Registro Imprese di: TREVISO-BELLUNO

C.F. e numero iscrizione: 01180460253

Iscritta al R.E.A.: BL 100969

Partita IVA: 01180460253

Fondo di dotazione iniziale al 05.01.2016 Euro 55.455,36

Relazione del Revisore dei Conti

Bilancio al 31/12/2023

Signor Socio Comune di Livinallongo del Col di Lana,

la sottoscritta è stata nominata Revisore dei Conti con delibera del Consiglio Comunale di Livinallongo del Col di Lana n. 48 del 30.11.2022 (pubblicata in data 22.12.2022) per il triennio 2022 – 2025 e più precisamente dal 01.01.2023 (data di esecutività dell'atto consigliare – art 134, c. 3 TUEL) fino al 30.09.2025 e comunque fino al subentro del nuovo Revisore.

Con la presente Relazione al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023 – il cui progetto è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda in data 27.09.2024 – la sottoscritta intende dar conto del proprio mandato relativo a quanto attribuitogli dagli articoli 27 e 28 dello Statuto. In particolare, in questa sede, attestare, con la propria relazione, la corrispondenza del bilancio 2023 alle risultanze della gestione dell'Azienda Speciale FODOM SERVIZI.

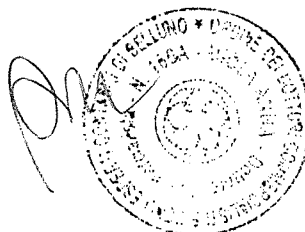
Per completezza di informazioni ricordo che il Consiglio di Amministrazione in carica è stato nominato con Decreto del Sindaco Comunale di Livinallongo del Col di Lana n. 9 del 31.07.2024 nelle persone dei signori Denni Dorigo, Adele Denicolò, Alessandro Denicolò, Michele Crepez e Giuliano Federa e resterà in carica fino al termine della consiliatura comunale come previsto dall'art. 16 dello Statuto dell'Azienda Speciale "Fodom Servizi". Con medesimo decreto è stato designato Presidente il sig. Denni Dorigo.

ATTIVITA' DI VIGILANZA AMMINISTRATIVA

Articolo 2429, comma 2 Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 27.09.2024 (al riguardo richiamo i termini di cui all'articolo 114 comma 5 bis del TUEL) e in pari data



consegnatomi ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni di cui all'articolo 2435-bis del Codice Civile e si compone dei seguenti documenti:

- Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa
- Relazione del direttore al consuntivo 2023

Il risultato d'esercizio evidenzia **un utile di € 101.310,08** il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici.

Stato Patrimoniale

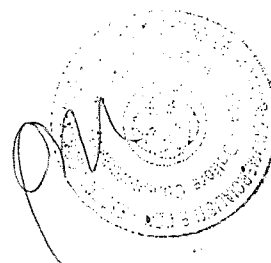
Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	181.893	181.028	865
ATTIVO CIRCOLANTE	940.257	896.506	43.751
RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.058	2.439	1.619
TOTALE ATTIVO	1.126.208	1.079.973	46.235

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	285.967	184.658	101.309
FONDI PER RISCHI E ONERI	46.868	46.868	0
FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	165.287	181.885	(16.598)
DEBITI	473.392	424.567	48.825
RATEI E RISCONTI PASSIVI	154.694	241.995	(87.301)
TOTALE PASSIVO	1.126.208	1.079.973	46.235

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.989.963	1.981.002	8.961
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.843.832	1.950.094	(106.262)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A – B)	146.131	30.908	115.223
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	262	(843)	1.105
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	146.393	30.065	116.328
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	(45.083)	(20.747)	(24.336)
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	101.310	9.318	91.992

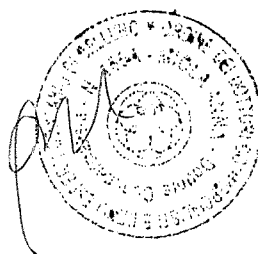
Attività svolte dal Revisore del Conto nel corso dell'esercizio 2023.



Nel corso del 2023 ho vigilato affinché l'Azienda Speciale osservasse quanto disposto dalla legge e dallo Statuto sociale e fossero rispettati i principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue.

1. Ho ottenuto dall'Organo amministrativo e dal Direttore le informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla "FODOM SERVIZI" precisando di aver partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione tenutesi nelle giornate del 16.03.2023, del 13.07.2023 e del 05.12.2023 (tutte in audio video presenza), mentre non ho partecipato alla riunione del 23.05.2023. Del che posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge e allo Statuto dell'azienda stessa e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.
2. Ho acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Azienda Speciale e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.
3. Attraverso la raccolta di informazioni operate presso la direzione dell'Azienda Speciale e dalla responsabile amministrativa ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo amministrativo e contabile relativo ai settori di attività constatandone il concreto funzionamento e non sono emersi elementi rilevanti che possano incidere sulla correttezza del bilancio. A tale riguardo osservo che, essendo in scadenza l'incarico dell'attuale Consiglio di Amministrazione, e preso atto della costituzione di un nuovo Consiglio Comunale in seno al Comune di Livinallongo, inviterò il nuovo organo amministrativo a porre in essere le opportune verifiche circa la bontà gli attuali assetti o la necessità di implementazione o l'istituzione di nuovi, ricordando che dovrà attivarsi senza indugio per l'eventuale rilezione tempestiva della crisi e per l'adozione e attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della stessa e il recupero della continuità aziendale. Infatti la responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile dell'azienda alla natura e alle dimensioni della stessa, nonché di porre in essere e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene al Consiglio di Amministrazione ed, eventualmente agli organi a tal fine delegati.
4. Non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali.
5. Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.
6. Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.



7. Nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.

Informativa sul Bilancio d'Esercizio

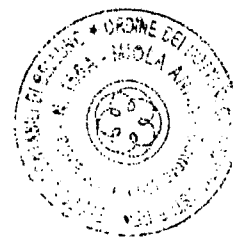
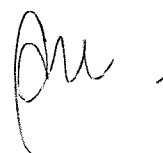
Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si riferisce quanto segue:

- Sono state rispettate le disposizioni relative al contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico previste dall'articolo 2424 del Codice Civile.
- Gli amministratori hanno seguito il disposto dell'articolo 2424-bis del Codice Civile per quanto riguarda le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale.
- I ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'articolo 2425-bis del Codice Civile.
- Sono stati seguiti i principi della prudenza e della competenza economica, nonché i corretti principi contabili richiamati nella nota integrativa.
- In sede di stesura dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati compensi di partite.
- Nella Nota Integrativa gli amministratori si sono attenuti a quanto disposto dall'articolo 1, comma 125, della Legge 4 Agosto 2017 n. 124 ovvero all'obbligo di informativa relativamente all'indicazione delle somme ricevute e/o stanziati dalla Pubblica Amministrazione, nell'esercizio 2023.
- Per quanto riguarda la stesura dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa, il revisore dà atto che tali documenti sono stati redatti in modo sufficientemente chiaro nel rispetto anche delle disposizioni di cui al D. Lgs 18.08.2015 n° 139. Risulta redatta secondo i nuovi parametri e tassonomia richiesti dal formato XBRL.

Conclusioni

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla "FODOM SERVIZI", nulla osta all'approvazione da parte del Consiglio Comunale del Bilancio chiuso al 31/12/2023, così come formulato dal Consiglio di Amministrazione e concordo con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio come indicato in nota integrativa.

ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTABILE



Articolo 14, D. Lgs. 39/2010

E' stata svolta la revisione contabile del progetto di bilancio chiuso al 31/12/2023.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori dell'azienda Speciale; è del soggetto incaricato della revisione legale dei conti invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione contabile, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità.

Il procedimento di revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio professionale.

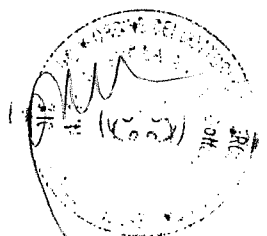
Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti si rileva, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alla Vostra deliberazione corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti dall'organo amministrativo.

Con riferimento al *"Fondo accantonamento spese future"*, iscritto per € 46.868,40, non è stato utilizzato nel corso del 2023. Sulle somme accantonate negli anni 2016 e 2018 erano state iscritte le imposte anticipate IRES ed IRAP (contropartita *"Crediti per imposte anticipate"* pari ad € 20.925,00), mentre gli utilizzi del fondo negli anni 2017 e 2022 hanno comportato lo storno del credito per un importo complessivo pari ad € 7.848,71. Alla chiusura del presente esercizio pertanto sull'importo residuo del fondo iscritto a bilancio (€ 46.848,40) risultano accantonate imposte differite attive (IRES 24% - IRAP 3,9%) per € 13.070,70.

Risulta iscritto nell'attivo circolante alla voce *"Credito per contributi Fondi di confine"*, per € 90.911,15, il credito, ad oggi non ancora liquidato, nei confronti della Provincia di Belluno.

In data 09.05.2024 ho provveduto ad inoltrare all'Azienda Speciale FODOM SERVIZI (sua comunicazione prot. n. 241 del 26.04.2024 in riferimento alle note del Comune di Livinallongo del Col di Lana n. 4255 e 4256 del 24.04.2024), l'*Asserazione dell'organo di revisione dell'Azienda – Riconoscimento dei debiti/crediti al 31.12.2022 (art. 11 comma 6 lettera j del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118)* dalla quale risulta la corrispondenza dei dati riportati nella contabilità aziendale a quelli indicati dalla situazione prodotta dall'Ente controllante.

In particolare i crediti verso il Comune di Livinallongo del Col di Lana allocazione alla voce *"Crediti verso Comune"* per € 33.257,86, alla voce *"Clienti – Comune di Livinallongo"* per € 8.099,61, alla voce *"Fatture da*



emettere” per € 14.164,50, e alla voce “*Crediti Comune di Livinallongo*” per € 10.993,75, mentre le posizioni debitorie sono riportate alla voce “*Debiti verso Comune*” per € 2.774,19.

Alla voce “*Crediti verso erario*” risultano iscritti i crediti per l’acquisto di beni strumentali nuovi (LI. 178/2020 - Legge di bilancio 2021 e successive modifiche ed integrazioni) per € 1.914,14, nonché i crediti d’imposta IRES per € 6.042,33 e Imposta sostitutiva dei rivalutazione del TFR per € 1.634,68 utilizzati in compensazione nel corso del 2024.

Con riferimento alle posizioni debitorie si precisa quanto segue.

I debiti di natura tributaria (ritenute fiscali su retribuzioni dei dipendenti e liquidazione IVA del 4° trimestre 2024) sono stati regolarmente versati nei termini di legge, mentre il debito per il saldo IRAP (€ 2.244,00) sarà regolato in sede di liquidazione del Modello IRAP 2024 alla scadenza prevista.

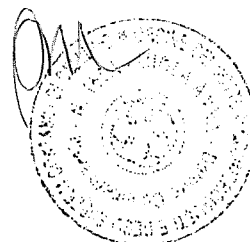
I debiti di natura contributiva sono stati anch’essi versati nei termini di legge e non si rileva alcun omesso o tardivo versamento.

Alla voce “*Ratei passivi*” risultano contabilizzati gli accantonamenti stanziati nell’ultimo triennio a favore dei dipendenti legati a welfare aziendale mentre alla voce “*Risconti passivi*” risultano contabilizzati, per competenze, i contributi in c/impianti derivanti da esercizi precedenti per € 62.492,21.

La Nota integrativa, nel rispetto dell’art. 2427 del Codice Civile, contiene informazioni sui criteri di valutazione e dettagliate informazioni sulle voci di bilancio.

In particolare, si riferisce quanto segue.

- In base agli elementi acquisiti in corso d'anno si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.
- I libri ed i registri societari messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione.
- I criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all’art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società.
- Si può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (articolo 2423 comma 4 del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (articolo 2423 bis ultimo comma del Codice Civile).

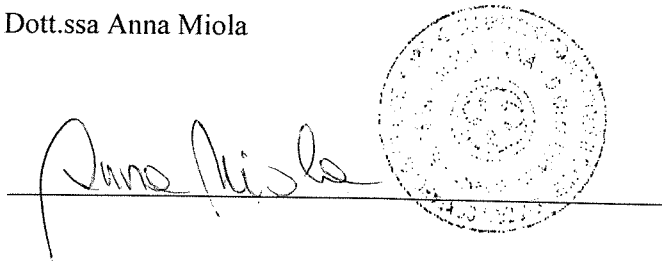


Per quanto sopra rappresentato, si attesta che, il progetto di bilancio dell'esercizio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'Azienda Speciale FODOM SERVIZI, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

Belluno, li 28.09.2024

Il Revisore dei conti

Dott.ssa Anna Miola

The image shows a handwritten signature in cursive script, which appears to read 'Anna Miola', written over a horizontal line. To the right of the signature is a circular official stamp. The stamp contains text in a circular arrangement, including 'REVISORE DEI CONTI' and 'FODOM SERVIZI', with a central emblem.

